

TÜRKİYE BUZ PATENİ FEDERASYONU
01.04.2018–31.12.2018 TARİHLERİ ARASI
DENETİM KURULU RAPORU

Türkiye Buz Pateni Federasyonu Denetim Kurulu 01.04.2018-31.12.2018 dönemine ait raporunu hazırlamak üzere 11.03.2020 tarihinde Federasyon merkezinde toplanmıştır.

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.04.2018-31.12.2018 dönemlerine ait hesap incelemelerini, 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre incelemiş bulunmaktayız.

I- USUL İNCELEMELERİ:

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun muhasebe sistemi yeterli bir organizasyona sahip olup, bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıda tabloda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri	2011-18	Ankara 18.Noterliği	02.11.2011	04022
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 15.Noterliği	29.12.2017	28295
Defteri Kebir	2018	Ankara 15.Noterliği	29.12.2017	28296
Envanter Bilanço	2018	Ankara 15.Noterliği	29.12.2017	28297

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

II-HESAP İNCELEMELERİ:

1- Bütçe Talimatı

Satın alma veya harcamalarda; bütçe talimatına ve SGM Uygulamaya Dönük Muhasebe ve Kayıt Usul ve Esasları (Yönerge Eki – A) nın 8. Maddesine uygun olarak işlem yapılmakta ve söz konusu harcama faturalarının ödemeleri bankadan ilgisine yapılmaktadır.

Aşağıdaki maddelerde yer alan tutarlar 31.12.2018 tarihi itibariyledir.

2-Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Banka Hesap Adı	Toplam TL
Türkiye Halk Bankası A.Ş.Bahçelievler Şubesi Hesapları	
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000100 TL Hesabı	5.571,82
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000101 TL Hesabı	5.446,53
Türkiye Halk Bankası A.Ş. 16000112 TL Hesabı	21.725,00
Toplam	32.743,35

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları Federasyonun muhasebe dosyalarında yer almaktadır.

- 3- Federasyonun Alıcılar hesabında Spor Toto Teşkilat Başkanlığından 590.000,00 TL alacağı bulunmaktadır.
- 4- Diğer çeşitli alacaklar hesabının 8.948,59 TL bakiye verdiği görülmüş, bu rakamın muhtelif kişilerden olan alacaklar olduğu tespit edilmiştir.
- 5- Stoklarda 57.087,02 TL değerinde paten, paten çeliği, kaban. madalya vb. malzeme bulunmakta olup, müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.
- 6- Verilen sipariş avansları hesabının 25.488,33 TL bakiye verdiği görülmüş, bu rakamın 2018 yılındaki yurtdışı faaliyetlerinin konaklama-katılım ücreti olarak yapılan ön ödemeleri olduğu tespit edilmiştir.
- 7- Mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV'nin sonraki dönemlerde tahsil edilen KDV'den mahsup edilmesiyle birlikte KDV devri bulunmamaktadır.
- 8- Personel üzerinde devam eden müsabakalar nedeniyle 57.306,55 TL avans bulunmaktadır.
- 9-Verilen depozito ve teminatlar hesabında; JIJUNGHAE FNB için 70,69 TL, ASKİ Spor Salonu için ise 29.024,68 TL olmak üzere toplam 29.095,37 TL verildiği görülmüştür.
- 10- Federasyonun kayıtlarında 2.365.019,12 TL tutarında Demirbaş malzeme bulunduğu ve 2.349.042,09 TL tutarında birikmiş amortisman ayrıldığı görülmektedir.
- 11- Federasyonun alınmış olan bilgisayar programı, eğitim CD'leri, Kural Kitapları ile ilgili olarak Haklar Hesabında 182.920,60 TL bakiye görünmekte olup, 169.198,89 TL birikmiş amortisman ayrıldığı görülmektedir.
- 12- Federasyonun mal ve hizmet alım bedeli karşılığı olarak satıcılara 970.268,40 TL borcu bulunmaktadır.
- 13- Federasyonun Ortaklara Borçlar hesabında Federasyon Başkanı Gökhan ÖZDEMİR' den alınan el borcu nedeni ile 50.000,00 TL dönem itibari ile borcu bulunduğu görülmüştür.
- 14- Personele olan Borçlar; Tahakkuk eden ancak rapor tarihi itibariyle ödenmeyen 14.979,00 TL borç bulunduğu görülmüştür.
- 15- Diğer Borçlar; yapılan faaliyetlerin merkez ödemelerinin karşılığı olarak toplam 1.028.476,77 TL borç bulunmaktadır.
- 16- Vadesi gelmemiş vergi borcu; 127.837,31 TL, vadesi gelmemiş SGK Prim borcu 57.651,36 TL olmak üzere toplam 185.488,67 TL vergi ve sigorta pirim borcu bulunmaktadır.
- 17- 01.04.2018-31.12.2018 Dönemi Gelirleri ve Giderleri

A. Gelirler

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam geliri 5.152.387,41 TL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO REKLAM GELİRLERİ	4.000.000,00
SGM YARDIMI	475.000,00
KATILIM PAYI-BAŞVURU HARÇLARI GELİRLERİ	129.984,61
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM, TESCİL-VİZE-LİSANS	46.648,50
SPONSORLUK GELİRLERİ	11.700,00
EĞİTİM GELİRLERİ	76.050,00
KİRA VE İŞLETME GELİRLERİ	4.750,00

IV-SGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDAKİ HUSUSLAR:

- 1-Yönergenin 1 inci maddesinde belirtildiği şekilde Muhasebe Görevlisi olarak bir daimi personelin hizmet ettiği, muhasebe bilgisayar programı, Muhasebe İzleme Merkezi ile haberleşme ağı veya internet bağlantısı faal olan, bunun için de gerekli donanıma sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu ve bilgilerin düzenli olarak Muhasebe İzleme Merkezine iletildiği görülmüştür.
- 2- Yönergenin 4 üncü maddesi kapsamında, bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında, ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, Uluslararası kuruluş ve aidat giderlerinde kullanıldığı ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.
- 3-Yönergenin Mal ve hizmet alımlarıyla belgelendirmeye ilişkin esaslar başlıklı 8 inci maddesinin onuncu fıkrasında belirtilen hükme uygun olarak Federasyon adına alınmış kredi kartı olmadığı tespit edilmiştir. Aynı maddenin on birinci fıkrasındaki hükme aykırı bir harcama yapıldığına dair bir tespit olmamıştır.
- 4- Yönergenin "Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler" başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırlarına dair Yönetim Kurulunun dikkat ederek personel istihdam ettiği, Yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edildiği, personele ücret ve sair ödemelerinin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.
- 5- Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine aykırı bir uygulamaya rastlanılmamıştır.
- 6-Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkrada yer alan (ç) alt bendi gereği Toplu kokteyller veya yabancı konuklar ile sponsorların katıldığı toplu yemekler dışında alkollü içki bedelleri, faaliyetle doğrudan bağlantısı olmayan konukların her türlü harcamaları, bitki kürlü masajlar, çamur banyoları, pay tv ödemeleri v.b. harcama bedelleri ödenmez hükmüne aykırı davranıldığına dair bir tespit olmamıştır.
- 7- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği "Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri" konusunda gerekli titizlik gösterilerek ödemelerin süresinde yapıldığı saptanmıştır.
- 8- Yönergenin "Ödeme İşlemleri" başlıklı 11 inci maddesi on üçüncü fıkrası gereği; Türkiye Buz Pateni Federasyonu devamlı nitelikteki danışmanlık hizmeti satın alınmasında Yönergeye uygun şekilde danışmanlık hizmet alımı işinin sözleşmeye bağlandığı görülmüştür.

V- SONUÇ:

Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.04.2018-31.12.2018 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlar ile Bağımsız Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Buz Pateni Federasyonunun kayıtları 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların belgelerle uyumlu olduğu ve gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,

- 2- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 5.152.387,41 TL olduğu,
- 3- Türkiye Buz Pateni Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 3.945.482,27 TL olduğu,
- 4- Türkiye Buz Pateni Federasyonunun 01.04.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 1.206.905,14 TL olduğu, tespit edilmiştir.

Durumu saygılarımızla Genel Kurul'un bilgilerine ve takdirlerine arz ederiz.


Hakkı GARBİOĞLU
Denetleme Kurulu
Başkanı

Bülent ERDEM
Denetleme Kurulu
Başkan V.


Mualla YÜCEL
Denetleme Kurulu
Üye


M. Tayyip KAHYAOĞLU
Denetleme Kurulu
Üye

Av. Zühal BOZOK
Denetleme Kurulu
Üye

EKLER:

Ek:1-31.12.2018 tarihli bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.04.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)